

Skov Kjøngerskov Holding ApS
Ingemannsvej 10, 7400 Herning

Årsrapport for
2022

CVR-nr. 27 30 82 01

Årsrapporten er fremlagt og godkendt på selskabets ordinære generalforsamling den 23. juni 2023.

Rasmus Jull Kjøngerskov
dirigent

Indholdsfortegnelse

Side

Påtegninger

- | | |
|---|---|
| 1 | Ledelsespåtegning |
| 2 | Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab |

Ledelsesberetning

- | | |
|---|---------------------|
| 3 | Selskabsoplysninger |
| 4 | Ledelsesberetning |

Årsregnskab 1. januar - 31. december 2022

- | | |
|----|--------------------------|
| 5 | Anvendt regnskabspraksis |
| 9 | Resultatopgørelse |
| 10 | Balance |
| 12 | Egenkapitalopgørelse |
| 13 | Noter |

Ledespåtegning

Direktionen har dags dato aflagt årsrapporten for 2022 for Skov Kjøngerskov Holding ApS.

Årsrapporten er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Jeg anser den valgte regnskabspraksis for hensigtsmæssig, og efter min opfattelse giver årsregnskabet et retvisende billede af selskabets aktiver, passiver og finansielle stilling pr. 31. december 2022 samt af resultatet af selskabets aktiviteter for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022.

Direktionen anser betingelserne for at undlade revision af årsregnskabet for 2022 for opfyldt.

Ledelsesberetningen indeholder efter min opfattelse en retvisende redegørelse for de forhold, som beretningen omhandler.

Årsrapporten indstilles til generalforsamlingens godkendelse.

Herning, den 23. juni 2023

Direktion

Rasmus Jull Kjøngerskov

Revisors erklæring om opstilling af årsregnskab

Til ledelsen i Skov Kjøngerskov Holding ApS

Vi har opstillet årsregnskabet for Skov Kjøngerskov Holding ApS for regnskabsåret 1. januar - 31. december 2022 på grundlag af selskabets bogføring og øvrige oplysninger, som De har tilvejebragt.

Årsregnskabet omfatter anvendt regnskabspraksis, resultatopgørelse, balance, egenkapitalopgørelse og noter.

Vi har udført opgaven i overensstemmelse med ISRS 4410, Opgaver om opstilling af finansielle oplysninger.

Vi har anvendt vores faglige ekspertise til at assistere Dem med at udarbejde og præsentere årsregnskabet i overensstemmelse med årsregnskabsloven. Vi har overholdt relevante bestemmelser i revisorloven og International Ethics Standards Board for Accountants' internationale retningslinjer for revisorers etiske adfærd (IESBA Code), herunder principper om integritet, objektivitet, professionel kompetence og fornøden omhu.

Årsregnskabet samt nøjagtigheden og fuldstændigheden af de oplysninger, der er anvendt til opstillingen af årsregnskabet, er Deres ansvar.

Da en opgave om opstilling af finansielle oplysninger ikke er en erklæringsopgave med sikkerhed, er vi ikke forpligtet til at verificere nøjagtigheden eller fuldstændigheden af de oplysninger, De har givet os til brug for at opstille årsregnskabet. Vi udtrykker derfor ingen revisions- eller reviewkonklusion om, hvorvidt årsregnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med årsregnskabsloven.

Tørring, den 23. juni 2023

Martinsen

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
CVR-nr. 32 28 52 01

Lene Minor Brødsgaard

statsautoriseret revisor
mne32857

Selskabsoplysninger

Selskabet	Skov Kjøngerskov Holding ApS Ingemannsvej 10 7400 Herning CVR-nr.: 27 30 82 01 Stiftet: 19. august 2003 Hjemsted: Herning Kommune Regnskabsår: 1. januar - 31. december 19. regnskabsår
Direktion	Rasmus Jull Kjøngerskov
Revisor	Martinsen Statsautoriseret Revisionspartnerselskab Bredgade 29 7160 Tørring
Dattervirksomheder	Kjøngerskov Ventilation ApS, Herning Kommune Kjøngerskov Bolig ApS, Herning Kommune
Kapitalinteresse	Ventilation.dk ApS under frivillig likvidation, Herning Kommune

Ledelsesberetning

Selskabets væsentligste aktiviteter

Selskabets aktivitet har i lighed med tidligere år bestået i besiddelse af kapitalandele i datterselskaber og associerede selskaber samt investering i værdipapirer i øvrigt.

Udvikling i aktiviteter og økonomiske forhold

Det ordinære resultat efter skat udgør -273.398 kr. mod 655.557 kr. sidste år. Ledelsen anser årets resultat for utilfredsstillende.

Regnskabsåret har været præget af underskud i datterselskabet Kjøngerskov Ventilation ApS.

Anvendt regnskabspraksis

Årsrapporten for Skov Kjøngerskov Holding ApS er aflagt i overensstemmelse med årsregnskabslovens bestemmelser for en klasse B-virksomhed. Herudover har virksomheden valgt at følge enkelte regler for klasse C-virksomheder.

Årsrapporten er aflagt efter samme regnskabspraksis som sidste år og aflægges i danske kroner.

Generelt om indregning og måling

I resultatopgørelsen indregnes indtægter i takt med, at de indtjenes. Herunder indregnes værdireguleringer af finansielle aktiver og forpligtelser. I resultatopgørelsen indregnes ligeledes alle omkostninger, herunder afskrivninger, nedskrivninger og hensatte forpligtelser samt tilbageførsler som følge af ændrede regnskabsmæssige skøn af beløb, der tidligere har været indregnet i resultatopgørelsen.

Aktiver indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil tilflyde selskabet, og aktivets værdi kan måles pålideligt.

Forpligtelser indregnes i balancen, når det er sandsynligt, at fremtidige økonomiske fordele vil fragå selskabet, og forpligtelsens værdi kan måles pålideligt.

Ved første indregning måles aktiver og forpligtelser til kostpris. Efterfølgende måles aktiver og forpligtelser som beskrevet nedenfor for hver enkelt regnskabspost.

Ved indregning og måling tages hensyn til forudsigelige tab og risici, der fremkommer inden årsrapporten aflægges, og som vedrører forhold, der eksisterede på balancedagen.

Resultatopgørelsen

Bruttotab

Bruttotab indeholder andre eksterne omkostninger, der omfatter omkostninger til administration.

Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder og kapitalinteresse

I resultatopgørelsen indregnes den forholdsmæssige andel af de enkelte tilknyttede virksomheders resultat efter skat efter fuld eliminering af intern avance eller tab og fradrag af afskrivning på goodwill og tillæg af negativ goodwill.

Udbytte fra kapitalinteresse indtægtsføres i det regnskabsår, hvor udbyttet deklareres.

Finansielle indtægter og omkostninger

Finansielle indtægter og omkostninger indregnes i resultatopgørelsen med de beløb, der vedrører regnskabsåret. Finansielle poster omfatter renteindtægter og -omkostninger, realiserede og urealiserede kursgevinster og kurstab vedrørende værdipapirer samt tillæg og godtgørelser under acontoskatteordningen mv.

Anvendt regnskabspraksis

Skat af årets resultat

Årets skat, der består af årets aktuelle selskabsskat og ændring i udskudt skat, indregnes i resultatopgørelsen med den del, der kan henføres til årets resultat, og direkte i egenkapitalen med den del, der kan henføres til posteringer direkte i egenkapitalen.

Moderselskabet og de danske tilknyttede virksomheder er omfattet af de danske regler om tvungen sambeskatning af koncernens danske virksomheder. Moderselskabet er administrationsselskab for sambeskatningen og afregner som følge heraf alle betalinger af selskabsskat med skattemyndighederne.

Den aktuelle danske selskabsskat fordeles ved afregning af sambeskatningsbidrag mellem de sambeskatte virksomheder i forhold til disses skattepligtige indkomster. I tilknytning hertil modtager virksomheder med skattemæssigt underskud sambeskatningsbidrag fra virksomheder, der har kunnet anvende dette underskud (fuld fordeling).

Balancen

Finansielle anlægsaktiver

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder indregnes og måles efter den indre værdis metode. Indre værdis metode anvendes som en konsolideringsmetode.

I balancen indregnes kapitalandele i tilknyttede virksomheder til den forholdsmæssige andel af virksomhedens regnskabsmæssige indre værdi. Denne opgøres efter moderselskabets regnskabspraksis med fradrag eller tillæg af urealiserede koncerninterne avancer og tab samt med tillæg eller fradrag af resterende værdi af positiv eller negativ goodwill opgjort efter overtagelsesmetoden. Negativ goodwill indregnes i resultatopgørelsen ved købet af kapitalandelen. Vedrører den negative goodwill overtagne eventualforpligtelser, indtægtsføres negativ goodwill først, når eventualforpligtelserne er afviklet eller bortfaldet.

For væsentlige aktiver og forpligtelser, der er indregnet i tilknyttede virksomheder men ikke findes i moderselskabet, er følgende regnskabspraksis anvendt:

Materielle anlægsaktiver:

- Grunde og bygninger måles til kostpris med fradrag af akkumulerede afskrivninger og nedskrivninger. Der afskrives ikke på grunde.

Leasingkontrakter:

- Leasingkontrakter behandles som operationel leasing.

Kapitalandele i tilknyttede virksomheder med regnskabsmæssig negativ indre værdi måles til 0 kr., og et eventuelt tilgodehavende hos disse virksomheder nedskrives, i det omfang tilgodehavendet er uerholdeligt. I det omfang moderselskabet har en retlig eller faktisk forpligtelse til at dække en ubalance, der overstiger tilgodehavendet, indregnes det resterende beløb under hensatte forpligtelser.

Anvendt regnskabspraksis

Nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder overføres under egenkapitalen til reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode i det omfang, den regnskabsmæssige værdi overstiger kostprisen. Udbytter fra tilknyttede virksomheder, der forventes vedtaget inden godkendelsen af nærværende årsrapport, bindes ikke på opskrivningsreserven. Reserven reguleres med andre egenkapitalbevægelser i tilknyttede virksomheder.

Kapitalinteresse

Kapitalinteresse indregnes og måles til kostpris. Er genindvindingsværdien lavere end kostprisen, nedskrives til denne lavere værdi.

Tilgodehavender

Tilgodehavender måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Værdipapirer og kapitalandele

Værdipapirer og kapitalandele, der er indregnet under omsætningsaktiver, består af børsnoterede aktier, der måles til dagsværdi på balancedagen.

Likvide beholdninger

Likvide beholdninger omfatter indeståender i pengeinstitutter.

Egenkapital

Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode

Reserve for nettoopskrivning efter indre værdis metode omfatter nettoopskrivning af kapitalandele i tilknyttede virksomheder, associerede virksomheder og kapitalinteresser i forhold til kostpris.

Reserven kan elimineres ved underskud, realisation af kapitalandele eller ændring i regnskabsmæssige skøn.

Reserven kan ikke indregnes med et negativt beløb.

Selskabsskat og udskudt skat

Skov Kjøngerskov Holding ApS hæfter som administrationsselskab for dattervirksomhedernes selskabsskatter over for skattemyndighederne.

Aktuelle skatteforpligtelser og tilgodehavende aktuel skat indregnes i balancen som beregnet skat af årets skattepligtige indkomst, reguleret for skat af tidligere års skattepligtige indkomster og for betalte acontoskatter.

Selskabet er sambeskattet med koncernforbundne danske selskaber. Den aktuelle selskabsskat fordeles mellem de sambeskattede selskaber i forhold til disses skattepligtige indkomster og med fuld fordeling med refusion vedrørende skattemæssige underskud. De sambeskattede selskaber indgår i acontoskatteordningen.

Anvendt regnskabspraksis

Skyldige og tilgodehavende sambeskatningsbidrag indregnes i balancen som ”Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder” eller ”Skyldig skat hos tilknyttede virksomheder”.

Udskudt skat måles efter den balanceorienterede gældsметode af midlertidige forskelle mellem regnskabsmæssig og skattemæssig værdi af aktiver og forpligtelser opgjort på grundlag af den planlagte anvendelse af aktivet henholdsvis afvikling af forpligtelsen. Udskudt skat måles til nettorealiseringsværdi.

Udskudt skat måles på grundlag af de skatteregler og skattesatser i de respektive lande, der med balance dagens lovgivning vil være gældende, når den udskudte skat forventes udløst som aktuel skat. Ændring i udskudt skat som følge af ændringer i skattesatser indregnes i resultatopgørelsen bortset fra poster, der føres direkte på egenkapitalen.

Udskudte skatteaktiver, herunder skatteværdien af fremførselsberettiget skattemæssigt underskud, måles til den værdi, hvortil aktivet forventes at kunne realiseres, enten ved udligning i skat af fremtidig indtjening eller ved modregning i udskudte skatteforpligtelser inden for samme juridiske skatteenhed. Eventuelle udskudte nettoskatteaktiver måles til nettorealiseringsværdi.

Gældsforpligtelser

Øvrige gældsforpligtelser, som omfatter gæld til leverandører samt gæld til tilknyttede virksomheder, måles til amortiseret kostpris, hvilket sædvanligvis svarer til nominel værdi.

Resultatopgørelse 1. januar - 31. december

<u>Note</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Bruttotab	-7.375	-6.967
Indtægter af kapitalandele i tilknyttede virksomheder	-259.213	643.249
Indtægt af kapitalinteresse	-15.546	0
Andre finansielle indtægter fra tilknyttede virksomheder	1.574	541
Andre finansielle indtægter	74.206	25.038
1 Øvrige finansielle omkostninger	-65.963	-8.204
Resultat før skat	-272.317	653.657
2 Skat af årets resultat	-1.081	1.900
Årets resultat	-273.398	655.557
Forslag til resultatdisponering:		
Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	-259.213	517.949
Overføres til overført resultat	0	137.608
Disponeret fra overført resultat	-14.185	0
Disponeret i alt	-273.398	655.557

Balance 31. december

Aktiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Anlægsaktiver			
3	Kapitalandele i tilknyttede virksomheder	593.192	806.949
4	Kapitalinteresse	4.454	20.000
	Finansielle anlægsaktiver i alt	<u>597.646</u>	<u>826.949</u>
	Anlægsaktiver i alt	<u>597.646</u>	<u>826.949</u>
Omsætningsaktiver			
5	Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder	11.969	9.717
	Tilgodehavende skat hos tilknyttede virksomheder	16.574	128.840
	Tilgodehavender i alt	<u>28.543</u>	<u>138.557</u>
	Andre værdipapirer og kapitalandele	287.458	108.458
	Værdipapirer i alt	<u>287.458</u>	<u>108.458</u>
	Likvide beholdninger	91.667	17.384
	Omsætningsaktiver i alt	<u>407.668</u>	<u>264.399</u>
	Aktiver i alt	<u>1.005.314</u>	<u>1.091.348</u>

Balance 31. december

Passiver			
<u>Note</u>		<u>2022</u>	<u>2021</u>
Egenkapital			
	Virksomhedskapital	125.000	125.000
	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	108.736	367.949
	Overført resultat	446.100	460.285
	Egenkapital i alt	679.836	953.234
Gældsforpligtelser			
	Leverandører af varer og tjenesteydelser	5.000	4.500
	Gæld til tilknyttede virksomheder	306.220	9.176
6	Selskabsskat	14.258	124.438
	Kortfristede gældsforpligtelser i alt	325.478	138.114
	Gældsforpligtelser i alt	325.478	138.114
	Passiver i alt	1.005.314	1.091.348

7 Oplysninger om dagsværdi

8 Eventualposter

Egenkapitalopgørelse

	Virksomhedskapital	Reserve for nettoopskrivning efter den indre værdis metode	Overført resultat	I alt
Egenkapital 1. januar 2021	125.000	0	172.677	297.677
Resultatandel	0	517.949	137.608	655.557
Forventet udbytte fra dattervirksomhed	0	-150.000	150.000	0
Egenkapital 1. januar 2022	125.000	367.949	460.285	953.234
Resultatandel	0	-259.213	-14.185	-273.398
	125.000	108.736	446.100	679.836

Noter

	2022	2021	
1. Øvrige finansielle omkostninger			
Finansielle omkostninger, tilknyttede virksomheder	6.220	0	
Andre finansielle omkostninger	59.743	8.204	
	65.963	8.204	
2. Skat af årets resultat			
Skat af årets resultat	1.081	-1.900	
	1.081	-1.900	
	31/12 2022	31/12 2021	
3. Kapitalandele i tilknyttede virksomheder			
Kostpris primo	289.000	289.000	
Kostpris ultimo	289.000	289.000	
Opskrivninger primo	517.949	-545.622	
Årets resultat før afskrivninger på goodwill	-259.213	1.063.571	
Udbytte	-150.000	0	
Opskrivninger ultimo	108.736	517.949	
Modregnet i tilgodehavender	195.456	0	
Modregnet i tilgodehavender og hensatte forpligtelser	195.456	0	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	593.192	806.949	
Hovedtallene for virksomhederne ifølge de seneste godkendte årsrapporter			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Kjøggerskov Ventilation ApS, Herning Kommune	100,00 %	-195.456	-318.250
Kjøggerskov Bolig ApS, Herning Kommune	100,00 %	593.192	59.037
		397.736	-259.213

Noter

	31/12 2022	31/12 2021	
4. Kapitalinteresse			
Kostpris primo	20.000	20.000	
Kostpris ultimo	20.000	20.000	
Nedskrivninger primo	0	0	
Årets nedskrivning	-15.546	0	
Nedskrivninger ultimo	-15.546	0	
Regnskabsmæssig værdi ultimo	4.454	20.000	
Hovedtallene for virksomheden ifølge den seneste godkendte årsrapport			
	Ejerandel	Egenkapital	Årets resultat
Ventilation.dk ApS under frivillig likvidation, Herning Kommune	50,00 %	8.907	-29.862
		8.907	-29.862
		31/12 2022	31/12 2021
5. Tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder			
Mellemværende Kjøngerskov Ventilation ApS		207.425	0
Mellemværende Kjøngerskov Bolig ApS		0	9.717
Nedskrivning på tilgodehavender hos tilknyttede virksomheder		-195.456	0
		11.969	9.717
6. Selskabsskat			
Skyldig selskabsskat primo		124.438	-297
Betalt indkomstskat i regnskabsåret		-124.438	297
Skyldig selskabsskat vedrørende tidligere år		0	0
Beregnet selskabsskat for indeværende år		17.655	126.940
Betalt acontoskat for indeværende år		-2.000	-2.000
Betalt dansk udbytteskat for indeværende år		-1.397	-502
		14.258	124.438

Noter

7. Oplysninger om dagsværdi

	<u>Børsnoterede aktier</u>
Dagsværdi ultimo	287.458
Årets urealiserede ændringer af dagsværdi indregnet i resultatopgørelsen	<u>-54.202</u>

8. Eventualposter Eventualforpligtelser

Kautionsforpligtelser:

Selskabet har kautioneret for dattervirksomheden Kjøngerskov Ventilation ApS' engagement med pengeinstitut. Dattervirksomhedens bankgæld udgør pr. 31. december 2022 i alt 0 t.kr.

Garantiforpligtelser og andre eventualforpligtelser:

Selskabet har afgivet støtteerklæring til fordel for den tilknyttede virksomhed Kjøngerskov Ventilation ApS. Støtteerklæringen er gældende indtil næste års regnskab foreligger.

Sambeskatning

Selskabet er administrationsselskab i den nationale sambeskatning og hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for den samlede selskabsskat.

Selskabet hæfter ubegrænset og solidarisk med de øvrige sambeskattede selskaber for eventuelle forpligtelser til at indeholde kildeskat på renter, royalties og udbytter.

Hæftelse vedrørende forpligtelse i forbindelse med kildeskatter af udbytte, renter og royalties udgør estimeret maksimalt: 0 t.kr.

Eventuelle senere korrektioner af selskabsskatter eller kildeskatter mv. vil kunne medføre, at selskabets hæftelse udgør et andet beløb.